

Tomaszewska Barbara, Jak wypełnić PIT-2 (9)

Opublikowano: LEX/el. 2022 Status: aktualne

Autor: Tomaszewska Barbara
Rodzaj: poradnik

Jak wypełnić PIT-2 (9)

Od początku 2023 r. wchodzi w życie zmiany dotyczące kwoty wolnej od podatku oraz wniosków i oświadczeń składanych płatnikom przez podatników. W związku z tym zmianie uległ również formularz PIT-2 (9).

Nowy wzór PIT-2 wersja 9

Zmiany jakie zostaną wprowadzone do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych od 2023 r. mają na celu uporządkowanie i ujednolicenie przepisów dotyczących oświadczeń i wniosków składanych przez podatników płatnikom podatku dochodowego (np. pracodawcom, zleceniodawcom, organom rentowym).

Do przepisów ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - dalej u.p.d.o.f., od 1.01.2023 r. zostanie dodany przepis art. 31a u.p.d.o.f., który będzie w sposób ogólny regulował zasady składania wniosków i oświadczeń przez podatników (np. pracowników, zleceniobiorców, menedżerów, członków zarządu). Dodany przepis ujednolici zasady składania wniosków/oświadczeń.

1. „Na piśmie”

Z danego art. 31a u.p.d.o.f. wynikać będzie, że podatnik oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki powinien składać płatnikowi na piśmie. Używany w przepisach aktów normatywnych wyraz „pisemnie” został zastąpiony wyrażeniem „sporządzonym na piśmie”, wyrażenie „w formie pisemnej” na wyrażenie „na piśmie”, a wyraz „pisemnie” na wyrażenie „na piśmie” lub „przedstawione na piśmie” (w zależności od kontekstu zdania). Celem tej zmiany będzie zrównoważenie postaci papierowej z postacią elektroniczną. Zwrot „na piśmie” odnosi się bowiem do sposobu utrwalenia informacji w postaci znaków pisma, w przeciwieństwie do zwrotu „pisemnie”, który sugeruje konieczność opatrzenia dokumentu w postaci papierowej podpisem własnoręcznym.

2. Według ustalonego wzoru

Na podstawie obowiązującego od 1.01.2023 r. przepisu art. 31a u.p.d.o.f. oświadczenia i wnioski, o których mowa w art. 31b ust. 1, art. 32 ust. 3, 6, 9 u.p.d.o.f., będą mogły być złożone według ustalonego wzoru albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika.

Dotyczy to:

- 1) oświadczenia w sprawie pomniejszania zaliczki o kwotę stanowiącą nie więcej niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- 2) oświadczenia składanego pracodawcy w sprawie szczególnego sposobu obliczania zaliczki w przypadku zamiaru opodatkowania dochodu na zasadach określonych dla małżonków albo osób samotnie wychowujących dzieci,
- 3) wniosku o obliczanie zaliczek bez stosowania art. 21 ust. 1 pkt 148 u.p.d.o.f. (czyli tzw. ulgi dla młodych) lub bez kwotowych miesięcznych pracowniczych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3 u.p.d.o.f. (250 zł albo 300 zł),
- 4) oświadczenia o spełnieniu warunku dla zastosowania podwyższonych miesięcznych kosztów uzyskania przychodów dla osób dojeżdżających do pracy z innej miejscowości (koszty te określa art. 22 ust. 2 pkt 3 u.p.d.o.f., wynoszą one miesięcznie 300 zł),
- 5) wniosku o rezygnacji ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1–3 u.p.d.o.f.

Jak wskazano w uzasadnieniu do zmian "(...) pracodawca będzie miał do wyboru, czy chce skorzystać z określonego i udostępnionego przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej wzoru, czy też w tym celu wykorzysta sporządzony przez siebie wzór, albo kadrowo-płacowy elektroniczny system funkcjonujący u

pracodawcy. (...)".

Ministerstwo Finansów na swojej stronie udostępniło nowy wzór PIT-2(9), który będzie obowiązywał od 1.01.2023 r. Nowy wzór oświadczenia jest odpowiedzią na zmiany wprowadzane do przepisów od 1 stycznia 2023 r. Jeśli płatnik nie ustali innego sposobu składania oświadczeń i wniosków podatnik będzie mógł złożyć PIT-2 w wersji 9, który ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2023 r. Płatnik może wyznaczyć inny sposób przyjmowania oświadczeń i wniosków mających wpływ na obliczenie zaliczki na podatek (np. poprzez elektroniczny system kadrowo-płacowy).

3. PIT-2 obowiązujący w 2022 i 2023 r.

Obowiązujący do 31.12.2022 r. PIT 2(8) to „OŚWIADCZENIE pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych”. PIT-2(8) to oświadczenie składane przez pracownika płatnikowi jakim jest zakład pracy, które dotyczy upoważnienia płatnika do zmniejszenia zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej. Podstawą prawną do złożenia oświadczenia PIT-2 w 2022 r. jest przepis art. 32 ust. 3 u.p.d.o.f.

Nowy PIT-2(9) jest zupełnie odmienny od PIT-2(8).

Po pierwsze zmieniła się nazwa formularza na „OŚWIADCZENIA / WNIOSKI podatnika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych”. Jak wynika z nazwy nowy formularz nie dotyczy jednego oświadczenia a kilku oświadczeń i wniosków składanych przez podatnika.

Składając płatnikowi PIT-2 w wersji 9, podatnik będzie mógł złożyć:

- oświadczenie w sprawie pomniejszenia o kwotę zmniejszającą podatek;
- oświadczenie składane organowi egzekucyjnemu lub podmiotowi niebędącemu następcą prawnym zakładu pracy w sprawie pomniejszenia o kwotę zmniejszającą podatek;
- oświadczenie o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem / jako osoba samotnie wychowująca dziecko);
- oświadczenie o spełnieniu warunków do korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodu;
- oświadczenie o spełnieniu warunków do stosowania wszelkiego rodzaju zwolnień o których mowa w przepisach art. 21 ust. 1 pkt 152-154 u.p.d.o.f.;
- wniosek o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodu;
- wniosek o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu;
- wniosek w sprawie niepobieraniu zaliczek w roku podatkowym.

4. Kiedy podatnik będzie mógł złożyć PIT-2(9)

Nowy PIT-2 dotyczy przychodów (dochodów) uzyskanych od 2023 r. Podatnik będzie mógł złożyć PIT-2(9) w dowolnym momencie roku kalendarzowego. Formularz ten będzie składany płatnikowi, jeśli podatnik będzie zamierzał złożyć płatnikowi oświadczenie lub wniosek wymieniony w częściach od C do J.

Podatnik będzie wypełniał tylko te części, w zakresie których będzie składał oświadczenie lub wniosek.

Oświadczenie lub wniosek podatnik będzie składał poprzez:

- zaznaczenie właściwego lub właściwych kwadratów,
- w części E w poz. 10 dotyczącej oświadczenia o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko) dodatkowo poprzez skreślenie niewłaściwej treści;
- złożenie podpisu w części K.

5. Czy w 2023 r. podatnik powinien złożyć nowy PIT-2?

Jeśli podatnik złożył płatnikowi oświadczenie lub wnioski w latach poprzedzających rok 2023, to oświadczenia i wnioski, które obowiązują także w kolejnych latach zachowują moc w 2023 r., o ile stan faktyczny nie uległ zmianie. Tak wynika z przepisów art. 22 ustawy z 9.06.2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw.

Oznacza to, że złożony w poprzednich latach formularz PIT-2, który dotyczy upoważnienia płatnika do zmniejszenia zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek pozostaje w mocy, o ile wskazany w nim stan faktyczny jest nadal aktualny. Jeżeli natomiast uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki, podatnik będzie obowiązany złożyć nowe oświadczenie. Dotyczy to także innych oświadczeń i wniosków złożonych przez podatnika. Na podstawie obowiązujących od 1.01.2023 r. przepisów podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki. Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia lub wniosku następuje w drodze nowego oświadczenia lub wniosku (art. 31a ust. 3-4 u.p.d.o.f.)

W 2023 r. r. PIT-2(9), w zakresie oświadczenia dotyczącego pomniejszenia o kwotę zmniejszającą podatek będzie składał podatnik, który będzie chciał zmienić dyspozycję dotyczącą kwoty zmniejszającej podatek, a także podatnik, który dopiero od 2023 r. uzyskał prawo do złożenia takiego oświadczenia płatnikowi. Jest to związane ze zmianą przepisów. Od 2023 r. oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia podatnik może złożyć nie więcej niż trzem płatnikom. W oświadczeniu podatnik będzie wskazywał, że płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą:

- 1) 1/12 kwoty zmniejszającej podatek albo
- 2) 1/24 kwoty zmniejszającej podatek, albo
- 3) 1/36 kwoty zmniejszającej podatek.

Złożenie PIT-2 w 2023 r. lub jego zmiana może być szczególnie istotne dla podatników uzyskujących przychody z kilku źródeł, a także przychody ze stosunku pracy u kilku pracodawców.

5. Kto będzie mógł złożyć nowy PIT-2(9)?

Obowiązujący do końca 2022 r. PIT-2(8) może złożyć pracownik.

Formularz „OŚWIADCZENIA / WNIOSKI podatnika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych”, jak nazwa wskazuje przeznaczony jest dla podatnika, a więc nie tylko dla osoby pozostającej w stosunku służbowym, stosunku pracy, stosunku pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy.

Od 1 stycznia 2023 r. PIT-2(9) będą mogły złożyć:

- osoby pozostające w stosunku służbowym, stosunku pracy, stosunku pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy (część C, D, E, F, G, H, I, J);
- zleceniobiorcy - osoby uzyskujące przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, o których mowa w art. 13 pkt 8 u.p.d.o.f. (część C, G, H, I, J);
- osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób (część C, G, H, I, J);
- osoby, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym (część C, G, H, I, J);
- osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych (część C, G, H, I, J);
- osoby uzyskujące przychody na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, (część C, G, H, I, J);
- osoby uzyskujące przychody z praw majątkowych (część C, G, H, I, J);
- podatnicy uzyskujący przychody z rolniczej spółdzielni produkcyjnej oraz innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną (część D, E, J);

- podatnicy uzyskujący przychody od organów egzekucyjnych wypłacających wypłacającemu za zakład pracy należności ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych (art. 41e u.p.d.o.f.) lub od podmiotów niebędących następcą prawnym zakładu pracy, przejmującym zobowiązania zakładu pracy wynikające ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych (art. 41e u.p.d.o.f.), (część D).

6. PIT-2 nie zawsze będzie składany co roku

Składając PIT-2 w wersji 9 podatnik będzie wypełniał tylko te części, w zakresie których będzie składał wniosek lub oświadczenie. Dlatego odpowiedź na pytanie czy nowy PIT-2 będzie należało składać co roku będzie zależało od tego jaki wniosek lub jakie oświadczenie składa podatnik.

Na podstawie obowiązujących od 1.01.2023 r. przepisów art. 31a ust. 6 u.p.d.o.f.:

- oświadczenie i wniosek mające wpływ na obliczenie zaliczki dotyczą również kolejnych lat podatkowych,
- chyba że odrębny przepis stanowi inaczej.

Z objaśnień do formularza wynika, że oświadczenia i wnioski zawarte w formularzu, z wyjątkiem wniosku w części J, który dotyczy jednego roku, dotyczą również kolejnych lat podatkowych.

Wniosek w części J jest wnioskiem składanym płatnikowi w sprawie niepobierania zaliczek w roku podatkowym. Przepisem, który od 1.01.2023 r. będzie regulował zasady składania tego wniosku będzie przepis art. 31c u.p.d.o.f. Na podstawie wskazanego przepisu płatnik nie będzie pobierał zaliczek, o których mowa w art. 32-35 i art. 41 ust. 1 u.p.d.o.f., jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym. Użyty w tym przepisie zwrot „w danym roku podatkowym”, wskazuje że wniosek dotyczy roku podatkowego, w którym wniosek został przez podatnika złożony.

Inne oświadczenia i wnioski zawarte w nowej wersji PIT-2, zgodnie z objaśnieniami będą dotyczyły także kolejnych lat podatkowych. Trudno jednak do końca się z tym zgodzić.

Z objaśnień wynika, że do oświadczeń które będą dotyczyły także kolejnych lat podatkowych zaliczono oświadczenie z części E formularza, które składa podatnik, jeśli ma zamiar skorzystać z preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem / jako osoba samotnie wychowująca dziecko). Należy zauważyć, że zasady i warunki składania tego oświadczenia od 2023 r. będą regulowały przepisy art. 32 ust. 3 u.p.d.o.f. Z przepisów wynika, że podatnik będzie składał płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody w sposób określony w art. 6 ust. 2 albo 4d u.p.d.o.f., tj. wspólnie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko. W obowiązujących od 2023 r. przepisach art. 32 ust. 3 u.p.d.o.f. ustawodawca posługuje się zwrotem „za dany rok” co może jednak oznaczać, że oświadczenie dotyczy wyłącznie roku podatkowego, w którym jest składane.

Z objaśnień wynika też, że do oświadczeń, które będą dotyczyły także kolejnych lat podatkowych zaliczono oświadczenie z części I formularza, które dotyczy stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów.

Jak wynika z objaśnień do PIT-2(9), wniosek z części I (wniosek podatnika składany płatnikowi o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów) może zostać złożony zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 u.p.d.o.f., lub płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 u.p.d.o.f.

W przypadku pracowników możliwość złożenia wniosku w sprawie rezygnacji z 50% kosztów uzyskania przychodów będzie wynikała z przepisów art. 32 ust. 8 u.p.d.o.f. W obowiązujących od 1.01.2023 r. przepisach art. 32 ust. 8 u.p.d.o.f. znika zapis „Oświadczenie to składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego”, który jest w obowiązującym do 31.12.2022 r. przepisie art. 32 ust. 7 u.p.d.o.f., który dotyczy tego zagadnienia. Należy także zauważyć, że na podstawie obowiązujących do 31.12.2022 r. przepisów art. 32 ust. 7 u.p.d.o.f. pracownik składa oświadczenie, od 2023 r. pracownik będzie składał wniosek.

W przypadku zleceniobiorców ustawodawca przewidział w przepisach możliwość złożenia oświadczenia o rezygnacji z 50% kosztów uzyskania przychodów, co zostało uregulowane w przepisach art. 41 ust. 11 u.p.d.o.f. Z przepisów nie wynika, że art. 41 ust. 11 u.p.d.o.f. ulegnie zmianie od 1.01.2023 r., dlatego zgodnie z brzmieniem tego przepisu podatnik składa nie wniosek a oświadczenie, a ponadto zdanie drugie wskazanego przepisu brzmi „Oświadczenie, o którym mowa w zdaniu poprzednim, składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego”. Oznacza to, że oświadczenie będzie składało się odrębnie dla każdego roku podatkowego (jeśli obowiązujące w tym zakresie przepisy nie ulegną zmianie).

Pojawia się zatem wątpliwość czy wniosek w części I dotyczy również zleceniobiorców. Na odpowiedź będzie należało poczekać, możliwe że zmieniony jeszcze będzie formularz PIT-2(9) lub będą kolejne zmiany przepisów.

Do wniosków, które będą dotyczyły także kolejnych lat podatkowych, zaliczono:

- oświadczenie w sprawie pomniejszania o kwotę zmniejszającą podatek – część C i D;
- oświadczenie w sprawie korzystania z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów – część F;
- oświadczenie w sprawie zwolnień o których mowa w przepisach art. 21 ust. 1 pkt 152-154 – część G;
- wniosek o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodów – część H;

7. Zmiany lub wycofanie oświadczenia lub wniosku

Podatnik będzie obowiązany **wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie lub wniosek, jeżeli zmienią się okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki na podatek**. Zarówno wycofanie i jak zmiana złożonego wcześniej oświadczenia lub wniosku będzie następowała **poprzez złożenie nowego oświadczenia lub wniosku** (art. 31a ust. 3-4 u.p.d.o.f. – obowiązuje od 1.01.2023 r.).

Przykład

Jeśli podatnik będzie chciał wycofać uprzednio złożone oświadczenie w sprawie pomniejszania o kwotę zmniejszającą podatek i będzie to robił składając formularz PIT-2, powinien w części C wypełnić poz. 7.

Gdyby chciał zmienić złożoną dyspozycję dotyczącą kwoty zmniejszającej podatek powinien to zrobić zaznaczając odpowiedni kwadrat w części C w poz. 6.

Uwaga!

Jeśli podatnikłoży płatnikowi PIT-2 w wersji 9, w którym wypełni kilka części składając kilka oświadczeń lub wniosków to zmiana lub wycofanie przynajmniej jednego oświadczenia lub wniosku będzie wymagała złożenia kolejnego formularza PIT-2. Jak wynika z informacji zawartej w formularzu „podatnik wypełnia tylko te części, w zakresie których składa oświadczenie lub wniosek”.

Częste zmiany, wycofanie wniosku lub oświadczenia, złożenie nowego wniosku lub oświadczenia, jeśli będą składane za pośrednictwem formularza PIT-2(9) mogą spowodować zamieszanie. Wybór czy stosować nowy PIT-2, czy przyjąć inny sposób składania wniosków i oświadczeń to decyzja, która będzie należeć do płatników.

8. Uwzględnianie wniosku i oświadczenia przez płatnika

Jeżeli podatnikłoży płatnikowi oświadczenie lub wniosek mające wpływ na obliczanie zaliczki, to **płatnik będzie uwzględniał** to oświadczenie lub ten wniosek, co do zasady, **najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym je otrzymał** (art. 31a ust. 5 u.p.d.o.f. – obowiązuje od 1.01.2023 r.).

Zasadniczo do większości wniosków i oświadczeń takie zasady stosowane są już w 2022 r. Wyjątek dotyczy oświadczenia pracownika, który za dany rok zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko. W 2022 r. płatnicy, którym podatnikłożył takie oświadczenie pobierają zaliczki według zasad określonych w art. 32 ust. 1a pkt 1 i 2 u.p.d.o.f. począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało złożone oświadczenie, w 2023 r. oświadczenie płatnik będzie uwzględniał najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym płatnik je otrzymał.

9. Oświadczenia i wnioski po ustaniu stosunku prawnego

Od 2023 r. do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zostały wprowadzone regulacje, które przesądzają, że po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, **płatnik przy obliczaniu zaliczki co do zasady pomija oświadczenia i wnioski złożone uprzednio przez podatnika, z wyjątkiem wniosków, o których mowa w art. 32 ust. 6 i 8 u.p.d.o.f.** (art. 31a ust. 7 u.p.d.o.f. – obowiązuje od 1.01.2023 r.).

Uwaga!

Przy obliczaniu zaliczki na podatek od świadczeń wypłacanych **po ustaniu stosunku prawnego płatnik nadal będzie uwzględniał:**

- wniosek podatnika o obliczanie zaliczek bez stosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 u.p.d.o.f. (ulga dla młodych)

- wniosek podatnika o obliczanie zaliczek bez stosowania miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3 u.p.d.o.f.,
- wniosek podatnika o niestosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów.

10. Części formularza PIT-2(9)

10.1. Część A

Dane identyfikacyjne podatnika (nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia)

10.2. Część B

Dane Płatnika, któremu składane jest oświadczenie/wniosek (nazwa pełna płatnika)

10.3. Część C

Oświadczenie podatnika składane płatnikowi w sprawie pomniejszenia o kwotę zmniejszającą podatek

W części C PIT-2 podatnik będzie mógł wskazać, że wnosi o pomniejszenie zaliczki na podatek o kwotę stanowiącą:

- 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- 1/24 kwoty zmniejszającej podatek,
- 1/36 kwoty zmniejszającej podatek,

Wypełniając część C podatnik będzie również mógł złożyć oświadczenie o wycofaniu uprzednio złożonego oświadczenia.

Oświadczenie w części C podatnik składa:

1. zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 u.p.d.o.f.
2. płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 u.p.d.o.f. - podmiotom wypłacającym świadczenia z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz art. 18 u.p.d.o.f., w tym:
 - podmiotom wypłacającym świadczenia z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, o których mowa w przepisach art. 13 pkt 8 u.p.d.o.f.;
 - podmiotom wypłacającym świadczenia osobom wykonującym czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób;
 - podmiotom wypłacającym świadczenia osobom, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności;
 - podmiotom wypłacającym świadczenia osobom niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych;
 - podmiotom wypłacającym świadczenia osobom uzyskującym przychody na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze,
 - podmiotom wypłacającym przychody z praw majątkowych.

Część C może wypełnić podatnik, który uzyskuje w danym miesiącu przychody:

- 1) od więcej niż jednego płatnika, jeżeli:
 - a) łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w tym miesiącu nie przekracza 1/12 kwoty zmniejszającej podatek oraz

b) w roku podatkowym podatnik nie skorzystał za pośrednictwem płatnika w pełnej wysokości z pomniejszenia kwoty zmniejszającej podatek, w tym także poprzez złożenie wniosku o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym;

2) od tego samego płatnika z różnych tytułów (np. ze stosunku pracy i z umowy zlecenia), przy czym łączna kwota pomniejszenia zastosowana w tym miesiącu przez tego płatnika nie może przekroczyć kwoty wskazanej w tym oświadczeniu.

Oświadczenie o stosowaniu w kwoty zmniejszającej podatek	
	2023 r.
Przepisy	Art. 31b ust. 1–3 u.p.d.o.f. Art. 31a ust. 1–7 u.p.d.o.f.
Ilość płatników, którym podatnik składa oświadczenie	Oświadczenie o stosowanie pomniejszenia podatnik może złożyć nie więcej niż trzem płatnikom. W zależności od tego, ilu płatnikom podatnik złoży oświadczenie o stosowanie pomniejszenia, wskazuje w nim, że płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o kwotę stanowiącą: 1) 1/12 kwoty zmniejszającej podatek albo 2) 1/24 kwoty zmniejszającej podatek, albo 3) 1/36 kwoty zmniejszającej podatek.
Forma oświadczenia	Podatnik składa płatnikowi oświadczenie na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika – art. 31a ust. 1 u.p.d.o.f. Oświadczenie może być składane według ustalonego wzoru – art. 31a ust. 2 u.p.d.o.f.
Termin składania oświadczenia przez podatnika	W dowolnym momencie roku podatkowego
Uwzględnianie oświadczenia przez płatnika	Płatnik uwzględni oświadczenie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał – art. 31a ust. 5 u.p.d.o.f.
Zmiana, wycofanie oświadczenia	- Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki. - Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia następuje w drodze nowego oświadczenia (art. 31a ust. 3–4 u.p.d.o.f.).
Kolejne lata podatkowe	Oświadczenie dotyczy również kolejnych lat podatkowych – art. 31a ust. 6 u.p.d.o.f.
Stosowanie oświadczenia po ustaniu stosunku prawnego	Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, płatnik przy obliczaniu zaliczki pomija oświadczenia złożone uprzednio przez podatnika – art. 31a ust. 7 u.p.d.o.f.

10.4. Część D

Oświadczenie podatnika, składane płatnikowi w sprawie pomniejszenia o kwotę zmniejszającą podatek

Oświadczenie w części D podatnik składa:

- rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną;
- organowi egzekucyjnemu wypłacającemu za zakład pracy należności ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych (art. 41e u.p.d.o.f.) lub
- podmiotowi niebędącemu następcą prawnym zakładu pracy, przejmującemu zobowiązania zakładu pracy wynikające ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych (art. 41e u.p.d.o.f.)

Część D wypełnia podatnik, który chce upoważnić płatnika stosującego z urzędu pomniejszenie zaliczki na podatek o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, do pomniejszenia zaliczki na podatek w innej wysokości, tj.

- o 1/24 kwoty zmniejszającej podatek albo
- o 1/36 kwoty zmniejszającej podatek

Oświadczenie w zakresie części D podatnik może złożyć nie więcej niż trzem płatnikom.

Część D może wypełnić podatnik, który uzyskuje w danym miesiącu przychody:

- 1) od więcej niż jednego płatnika, jeżeli:
 - a) łączna kwota pomniejszenia stosowana przez wszystkich płatników w tym miesiącu nie przekracza 1/12 kwoty zmniejszającej podatek oraz
 - b) w roku podatkowym podatnik nie skorzystał za pośrednictwem płatnika w pełnej wysokości z pomniejszenia kwoty zmniejszającej podatek, w tym także poprzez złożenie wniosku o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym;
- 2) od tego samego płatnika z różnych tytułów (np. ze stosunku pracy i z umowy zlecenia), przy czym łączna kwota pomniejszenia zastosowana w tym miesiącu przez tego płatnika nie może przekroczyć kwoty wskazanej w tym oświadczeniu.

Wypełniając część D podatnik będzie również złożyć oświadczenie o:

- wycofaniu uprzednio złożonego oświadczenia dotyczącego podziału kwoty zmniejszającej podatek albo
- rezygnacji ze stosowania pomniejszenia o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek

10.5. Część E

Oświadczenie podatnika składane płatnikowi o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów (z małżonkiem / jako osoba samotnie wychowująca dziecko)

Oświadczenie w części E składa się

- zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 u.p.d.o.f.,
- rolniczej spółdzielni produkcyjnej oraz innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną.

W części E podatnik będzie mógł oświadczyć, że zamierza opodatkować dochody za rok podatkowy w sposób przewidziany dla małżonków albo osób samotnie wychowujących dzieci, jednocześnie wskazując czy uzyskane przez podatnika:

- 1) dochody nie przekroczą kwoty 120 000 zł, a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, które łączy się z moimi dochodami czy też
- 2) dochody przekroczą kwotę 120 000 zł, a przewidziane roczne dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z moimi dochodami, nie przekroczą tej kwoty

Wypełniając część E podatnik będzie mógł złożyć oświadczenie o wycofaniu uprzednio złożonego oświadczenia.

Od 1.01.2023 r.	
Oświadczenie pracownika, że za dany rok zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko	
	Art. 32 ust. 3 u.p.d.o.f.

Zasady stosowane przy obliczeniu zaliczki na podatek	<p>Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody w sposób określony</p> <p>- w art. 6 ust. 2 (wspólne rozliczenie z małżonkiem);</p> <p>- albo 4d (rozliczenie osoby samotnie wychowującej dziecko)</p> <p>a za rok podatkowy przewidywane, określone w oświadczeniu:</p> <p>1) dochody podatnika nie przekroczą kwoty 120000 zł,</p> <p>a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, które łączy się z dochodami podatnika</p> <p>- zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika</p> <p>- i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek w przypadku oświadczenia dotyczącego opodatkowania dochodów na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 albo 4d;</p> <p>2) dochody podatnika przekroczą kwotę 120000 zł,</p> <p>a dochody małżonka lub dziecka, które łączy się z dochodami podatnika, nie przekraczają tej kwoty,</p> <p>zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu od tego płatnika.</p>
Forma oświadczenia	<p>Podatnik składa płatnikowi oświadczenie na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika – art. 31a ust. 1 u.p.d.o.f.</p> <p>Oświadczenie może być składane według ustalonego wzoru – art. 31a ust. 2 u.p.d.o.f.</p>
Termin składania oświadczenia	W dowolnym momencie roku podatkowego
Uwzględnianie oświadczenia przez płatnika	Płatnik uwzględnia oświadczenie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał – art. 31a ust. 5 u.p.d.o.f.
Zmiana, wycofanie	<p>- Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki.</p> <p>- Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia następuje w drodze nowego oświadczenia (art. 31a ust. 3–4 u.p.d.o.f.).</p>
Stosowanie oświadczenia po ustaniu stosunku prawnego	Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi (po ustaniu stosunku pracy), płatnik przy obliczaniu zaliczki pomija oświadczenia złożone uprzednio przez podatnika – art. 31a ust. 7 u.p.d.o.f.

10.6. Część F

Oświadczenie podatnika składane zakładowi pracy w sprawie korzystania z podwyższonych pracowniczych kosztów uzyskania przychodu

Oświadczenie w części F składa podatnik uzyskujący przychody z tytułu z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej. Składając oświadczenie pracownik oświadcza, że spełnia warunki do korzystania z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów, gdyż miejsce zamieszkania (stałego lub czasowego) znajduje się poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy i nie otrzymuje dodatku za rozłąkę.

Wypełniając część F podatnik może złożyć oświadczenie o wycofaniu uprzednio złożonego oświadczenia.

Oświadczenie o spełnieniu warunków do stosowania podwyższonych KUP_	
	2023 r.

	<p>Art. 32 ust. 7 u.p.d.o.f.</p> <p>Art. 31a u.p.d.o.f.</p> <p>Art. 22 ust. 2 pkt 3 u.p.d.o.f.</p> <p>Art. 22 ust. 13 u.p.d.o.f.</p>
Kto składa	Podatnik uzyskujący przychody z tytułu z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej
Ogólne zasady	<p>Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o spełnieniu warunku określonego w art. 22 ust. 2 pkt 3 u.p.d.o.f. (koszty uzyskania przychodów wynoszą 300 zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 3600 zł – w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę); - płatnik oblicza zaliczki, stosując koszty uzyskania przychodów określone w tym przepisie.
Warunki stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów	<ul style="list-style-type: none"> - miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy; - podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę; - podatnik złożył oświadczenie; - pracownik nie otrzymuje zwrotu kosztów dojazdu do zakładu pracy, z wyjątkiem gdy zwrócone koszty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu
Forma oświadczenia	<p>Podatnik składa płatnikowi oświadczenie na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika – art. 31a ust. 1 u.p.d.o.f.</p> <p>Oświadczenie może być składane według ustalonego wzoru – art. 31a ust. 2 u.p.d.o.f.</p>
Termin składania oświadczenia	W dowolnym momencie roku podatkowego
Kolejne lata podatkowe	Oświadczenie dotyczy również kolejnych lat podatkowych – art. 31a ust. 6 u.p.d.o.f.

Uwzględnianie oświadczenia przez płatnika	Płatnik uwzględnia oświadczenie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał – art. 31a ust. 5 u.p.d.o.f.
Zmiana, wycofanie	- Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki. - Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia następuje w drodze nowego oświadczenia (art. 31a ust. 3–4 u.p.d.o.f.).
Stosowanie oświadczenia po ustaniu stosunku prawnego	Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi (po ustaniu stosunku pracy), płatnik przy obliczaniu zaliczki pomija oświadczenie złożone uprzednio przez podatnika – art. 31a ust. 7 u.p.d.o.f.

10.7. Część G

Oświadczenie podatnika składane płatnikowi w sprawie zwolnień, o których mowa w przepisach art. 21 ust. 1 pkt 152-154 u.p.d.o.f.

Oświadczenie w części G składa się płatnikowi wypłacającemu

- przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy,
- z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 u.p.d.o.f., oraz
- z zasiłku macierzyńskiego (z wyłączeniem organów rentowych, którym podatnik składa PIT-3).

Składając oświadczenie w części G podatnik oświadcza, że spełnia warunki do stosowania zwolnienia, o którym mowa:

- w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy (ulga na powrót) - we wskazanych w oświadczeniu latach;
- w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy (ulga dla rodzin 4+);
- w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy (ulga dla pracujących seniorów);

i jest świadomy/świadoma odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Wypełniając część G podatnik będzie mógł złożyć oświadczenie o wycofaniu uprzednio złożonego oświadczenia.

Oświadczenie o spełnieniu warunków do stosowania zwolnień – art. 21 ust. 1 pkt 152–154 u.p.d.o.f._	
	Od 1.01.2023 r.
	Art. 31a u.p.d.o.f.
Przepis ogólny	Jeżeli podatnik złoży płatnikowi, o którym mowa w art. 32, art. 34 lub art. 41 ust. 1, oświadczenie, że spełnia warunki do stosowania zwolnień, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152-154, płatnik oblicza zaliczkę z uwzględnieniem tych zwolnień, przy czym w oświadczeniu dotyczącym spełnienia warunków do stosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152, podatnik wskazuje również rok rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez płatnika - art. 31a ust. 8 u.p.d.o.f.
Odpowiedzialność karna	Oświadczenie, o którym mowa w ust. 8, jest składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia i zawiera klauzulę o następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń – art. 31a ust. 9 u.p.d.o.f.
Forma oświadczenia	Podatnik składa płatnikowi oświadczenie na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika – art. 31a ust. 1 u.p.d.o.f. Oświadczenie może być składane według ustalonego wzoru – art. 31a ust. 2 u.p.d.o.f.

Kolejne lata	Oświadczenie dotyczy również kolejnych lat podatkowych, chyba że odrębny przepis stanowi inaczej - art. 31a ust. 6 u.p.d.o.f.
Termin składania oświadczenia	W dowolnym momencie roku podatkowego
Uwzględnianie oświadczenia przez płatnika	Płatnik uwzględnia oświadczenie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał – art. 31a ust. 5 u.p.d.o.f.
Zmiana, wycofanie	- Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki. - Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia następuje w drodze nowego oświadczenia (art. 31a ust. 3–4 u.p.d.o.f.).
Stosowanie oświadczenia po ustaniu stosunku prawnego	Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi (po ustaniu stosunku pracy), płatnik przy obliczaniu zaliczki pomija oświadczenie złożone uprzednio przez podatnika – art. 31a ust. 7 u.p.d.o.f.

10.8. Część H

Wniosek podatnika składany płatnikowi o niestosowanie ulgi dla młodych lub pracowniczych kosztów uzyskania przychodów

Składając wniosek w części H podatnik może wnioskować o obliczanie zaliczek na podatek dochodowy bez stosowania

- ulgi dla młodych
- pracowniczych kosztów uzyskania przychodów

Wypełniając część H podatnik będzie również złożyć oświadczenie o wycofaniu uprzednio złożonego wniosku w zakresie:

- ulgi dla młodych
- pracowniczych kosztów uzyskania przychodów

Jak wynika z objaśnień do formularza PIT-2 (9) jeśli płatnikiem jest zakład pracy, można zaznaczyć dwa kwadraty. Oznacza to, że wniosek w części H:

- w zakresie ulgi dla młodych składa się płatnikowi wypłacającemu przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, oraz z zasiłku macierzyńskiego;
- w zakresie rezygnacji z pracowniczych kosztów uzyskania przychodów płatnikowi wypłacającemu przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy

Wniosek o pobór zaliczek bez stosowania miesięcznych kosztów uzyskania przychodów	
	2023 r.
	Art. 32 ust. 6 u.p.d.o.f.
Ogólnie	Jeżeli podatnik złoży płatnikowi wniosek o obliczanie zaliczek bez stosowania - miesięcznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3 u.p.d.o.f. (250 zł; 300 zł) płatnik oblicza zaliczki bez stosowania tego zwolnienia lub tych kosztów.

Forma oświadczenia	Podatnik składa płatnikowi wniosek na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika – art. 31a ust. 1 u.p.d.o.f. Wniosek może być składany według ustalonego wzoru – art. 31a ust. 2 u.p.d.o.f.
Termin składania oświadczenia	W dowolnym momencie roku podatkowego
Kolejne lata podatkowe	Wniosek dotyczy również kolejnych lat podatkowych – art. 31a ust. 6 u.p.d.o.f.
Uwzględnianie oświadczenia przez płatnika	Płatnik uwzględnia wniosek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał – art. 31a ust. 5 u.p.d.o.f.
Zmiana, wycofanie	- Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożony uprzednio wniosek, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki. - Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio wniosku następuje w drodze nowego oświadczenia (art. 31a ust. 3–4 u.p.d.o.f.)
Stosowanie oświadczenia po ustaniu stosunku prawnego	Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi (po ustaniu stosunku pracy), płatnik przy obliczaniu zaliczki uwzględnia wniosek złożony uprzednio przez podatnika – art. 31a ust. 7 u.p.d.o.f.
Wniosek o obliczanie zaliczki bez stosowania zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 u.p.d.o.f.	
2023 r.	
Art. 32 ust. 6 u.p.d.o.f.	
Ogólnie	Jeżeli podatnik złoży płatnikowi wniosek o obliczanie zaliczek bez stosowania – zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 u.p.d.o.f., płatnik oblicza zaliczki bez stosowania tego zwolnienia lub tych kosztów.
Forma oświadczenia	Podatnik składa płatnikowi wniosek na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika – art. 31a ust. 1 u.p.d.o.f. Wniosek może być składany według ustalonego wzoru – art. 31a ust. 2 u.p.d.o.f.
Termin składania oświadczenia	W dowolnym momencie roku podatkowego
Kolejne lata podatkowe	Wniosek dotyczy również kolejnych lat podatkowych – art. 31a ust. 6 u.p.d.o.f.
Uwzględnianie oświadczenia przez płatnika	Płatnik uwzględnia wniosek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał – art. 31a ust. 5 u.p.d.o.f.
Zmiana, wycofanie	- Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożony uprzednio wniosek, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki. - Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio wniosku następuje w drodze nowego oświadczenia (art. 31a ust. 3–4 u.p.d.o.f.).
Stosowanie oświadczenia po ustaniu stosunku prawnego	Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi, płatnik przy obliczaniu zaliczki uwzględnia wniosek złożony uprzednio przez podatnika – art. 31a ust. 7 u.p.d.o.f.

10.9. Część I

Wniosek podatnika składany płatnikowi o rezygnację ze stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów

Jak wynika z objaśnień do formularza PIT-2(9) wniosek w części I może zostać złożony:

1. zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 u.p.d.o.f., lub

2. płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 u.p.d.o.f. (podmioty wypłacające świadczenia z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz art. 18 u.p.d.o.f.).

Jak już wcześniej wskazano w przypadku zleceniobiorców ustawodawca przewidział w przepisach możliwość złożenia nie wniosku ale oświadczenia o rezygnacji z 50% kosztów uzyskania przychodów, co zostało uregulowane w przepisach art. 41 ust. 11 u.p.d.o.f.. Pojawia się zatem wątpliwość czy wniosek w części I można złożyć także płatnikowi, o którym mowa w przepisach art. 41 ust. 1 u.p.d.o.f.. Na odpowiedź będzie należało poczekać, możliwe że zmieniony będzie formularz PIT-2(2) lub będą kolejne zmiany przepisów.

Wypełniając część I podatnik wnioskuje o niestosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy zgodnie z art. 22 ust. 9 pkt 1-3 u.p.d.o.f.

Wypełniając część I podatnik będzie mógł złożyć oświadczenie o wycofaniu uprzednio złożonego wniosku.

Wniosek o rezygnację ze stosowania 50% KUP_	
	2023 r.
Przepisy	Art. 32 ust. 8 u.p.d.o.f.
Ogólnie	Jeżeli podatnik złoży płatnikowi - wniosek o rezygnację ze stosowania kosztów uzyskania przychodów określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1–3 u.p.d.o.f. (50%), - płatnik oblicza zaliczki, nie stosując tych kosztów.
Forma oświadczenia	Podatnik składa płatnikowi oświadczenie na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika – art. 31a ust. 1 u.p.d.o.f. Oświadczenie może być składane według ustalonego wzoru – art. 31a ust. 2 u.p.d.o.f.
Termin składania oświadczenia	W dowolnym momencie roku podatkowego
Kolejne lata podatkowe	Oświadczenie i wniosek mające wpływ na obliczenie zaliczki dotyczą również kolejnych lat podatkowych, chyba że odrębny przepis stanowi inaczej – art. 31a ust. 6 u.p.d.o.f.
Uwzględnianie oświadczenia przez płatnika	Płatnik uwzględnia oświadczenie najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał – art. 31a ust. 5 u.p.d.o.f.
Zmiana, wycofanie	- Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożone uprzednio oświadczenie, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki. - Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio oświadczenia następuje w drodze nowego oświadczenia (art. 31a ust. 3–4 u.p.d.o.f.).
Stosowanie oświadczenia po ustaniu stosunku prawnego	Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi (po ustaniu stosunku pracy), płatnik przy obliczaniu zaliczki uwzględnia oświadczenie złożone uprzednio przez podatnika – art. 31a ust. 7 u.p.d.o.f.

10.10. Część J

Wniosek podatnika składany płatnikowi w sprawie niepobierania zaliczek w roku podatkowym

Wniosek w części J może zostać złożony

1. zakładowi pracy, o którym mowa w art. 32 u.p.d.o.f.,
2. rolniczej spółdzielni produkcyjnej i innym spółdzielniom zajmującym się produkcją rolną oraz
3. płatnikowi, o którym mowa w art. 41 ust. 1 u.p.d.o.f. - podmioty wypłacające świadczenia z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz art. 18 u.p.d.o.f.:
 - podmioty wypłacające świadczenia z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, o których mowa w przepisach art. 13 pkt 8 u.p.d.o.f.;

- podmioty wypłacające świadczenia osobom wykonującym czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób;
- podmioty wypłacające świadczenia osobom, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności;
- podmioty wypłacające świadczenia osobom niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych;
- podmioty wypłacające świadczenia osobom uzyskującym przychody na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze,
- podmioty wypłacające przychody z praw majątkowych.

Składając wniosek w części J podatnik wnioskuje o niepobieranie zaliczek w roku podatkowym gdyż przewiduje, że uzyskane przez podatnika dochody podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej nie przekroczą w roku kwoty 30 000 zł.

Wypełniając część J podatnik będzie mógł złożyć oświadczenie o wycofaniu uprzednio złożonego wniosku.

	Od 1.01.2023
	Wniosek o niepobieranie zaliczek Art. 31c u.p.d.o.f.
Warunki jakie powinny zostać spełnione	<p>Platnik nie pobiera zaliczek, o których mowa w art. 32–35 i art. 41 ust. 1, jeżeli podatnik złoży temu płatnikowi wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym.</p> <p>Podatnik może złożyć wniosek o niepobieranie zaliczek w danym roku podatkowym,</p> <ul style="list-style-type: none"> - jeżeli przewiduje, że uzyskane przez niego dochody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 - nie przekroczą w roku podatkowym kwoty 30 000 zł. <p>W przypadku uzyskania przez podatnika, o którym mowa w ust. 1, dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 przekraczających u tego płatnika w roku podatkowym kwotę 30 000 zł, płatnik oblicza zaliczki bez pomniejszania, o którym mowa w art. 31b. <i>(1/12, 1/24, 1,36 kwoty zmniejszającej podatek)</i></p>
Forma oświadczenia	<p>Podatnik składa płatnikowi wniosek na piśmie albo w inny sposób przyjęty u danego płatnika – art. 31a ust. 1 u.p.d.o.f.</p> <p>Wniosek może być składany według ustalonego wzoru - art. 31a ust. 2 u.p.d.o.f.</p>
Termin składania oświadczenia	W dowolnym momencie roku podatkowego
Kolejne lata podatkowe	Wniosek ten składa się odrębnie dla każdego roku podatkowego – art. 31c ust. 1 w związku art. 31a ust. 6 u.p.d.o.f.
Uwzględnianie oświadczenia przez płatnika	Platnik uwzględnia wniosek najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym go otrzymał - art. 31a ust. 5 u.p.d.o.f.;
Zmiana, wycofanie	<ul style="list-style-type: none"> - Podatnik jest obowiązany wycofać lub zmienić złożony uprzednio wniosek, jeżeli uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki; - Wycofanie i zmiana złożonego uprzednio wniosku następuje w drodze nowego oświadczenia; <p>art. 31a ust. 3-4 u.p.d.o.f.</p>
Stosowanie oświadczenia po ustaniu stosunku prawnego	Po ustaniu stosunku prawnego stanowiącego podstawę dokonywania przez płatnika świadczeń podatnikowi (po ustaniu stosunku pracy), płatnik przy obliczaniu zaliczki pomija wniosek złożony uprzednio przez podatnika - art. 31a ust. 7 u.p.d.o.f.;

10.11. Część K – data wypełnienia i podpis podatnika

